

جمعية إشراق للفتيات بالقنفذة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٤٣)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية عن الفترة من ٠٨ ديسمبر ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
١ - ٢	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦ - ١٥	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية إشراق للفتيات بالقنفذة

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية إشراق للفتيات بالقنفذة - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٥٥٤٣) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والملائمة لظروف نشاط الجمعية.

أساس الرأي المطلق:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

المعلومات الأخرى ولفت الانتباه :

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى، وولفت الانتباه الى ان القوائم المالية هي الاولى للجمعية وتعتبر عن الفترة من ٠٨ ديسمبر ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م .

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالية في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة جمعية إشراق للفتيات بالقنفذة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

عن الرئيس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون

الرياض : ١١ رمضان ١٤٤٦ هـ

الموافق : ١١ مارس ٢٠٢٥ م

خالد سلطان الرويس
ترخيص (٣٦٠)

خالد سلطان الرويس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون

سجل مهني ٧٢٥/١١/٣٢٣

ALRUWAIS & PARTNERS

Certified Accountants

& Auditors

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	إيضاح	
		<u>الأصول</u>
		<u>الأصول المتداولة</u>
٣٤٨,٠٧٣	(٤)	النقد وما في حكمه
٣٤٨,٠٧٣		مجموع الأصول المتداولة
		<u>الأصول غير المتداولة</u>
٧٠,٧٧٢	(٥)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٧٠,٧٧٢		مجموع الأصول غير المتداولة
٤١٨,٨٤٥		إجمالي الأصول
		<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
		<u>الالتزامات المتداولة</u>
١٥,٤٧١	(٦)	مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخري
١٥,٤٧١		مجموع الالتزامات المتداولة
		<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٢,٩٣٣	(٧)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢,٩٣٣		مجموع الالتزامات غير المتداولة
١٨,٤٠٤		مجموع الالتزامات
		<u>صافي الأصول</u>
١١٥,١٣٦		صافي الأصول غير المقيدة
٢٨٥,٣٠٥	(١٥)	صافي الأصول المقيدة
٤٠٠,٤٤١		مجموع صافي الأصول
٤١٨,٨٤٥		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية إشراق للفتيات بالقنفذة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٤٣)

قائمة الأنشطة

عن الفترة من ٠٨ ديسمبر ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	إجمالي ٢٠٢٤م
الإيرادات			
التبرعات النقدية العامة	٣,٠٠٠	—	٣,٠٠٠
التبرعات النقدية المقيدة	(٨)	٣٦٦,٠٠٠	٣٦٦,٠٠٠
صندوق دعم الجمعيات	(٩)	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
دعم منصة احسان	(١٠)	٧٨,٠٠٠	٧٨,٠٠٠
صافي الأصول المحررة من القيود			
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٢٥٨,٦٩٥	(٢٥٨,٦٩٥)	—
إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف	٢٦١,٦٩٥	٢٨٥,٣٠٥	٥٤٧,٠٠٠
المصروفات			
مصروفات الأنشطة	(١١)	—	١٢٩,٥٩٤
مصروفات حملة على النشاط	(١٢)	—	٢,٩٣٣
مصروفات الحوكمة	(١٣)	—	٦,٩٠٠
المصروفات العمومية والإدارية	(١٤)	—	٧,١٣٢
إجمالي المصروفات	١٤٦,٥٥٩	—	١٤٦,٥٥٩
التغير في صافي الأصول	١١٥,١٣٦	٢٨٥,٣٠٥	٤٠٠,٤٤١
صافي الأصول نهاية الفترة	١١٥,١٣٦	٢٨٥,٣٠٥	٤٠٠,٤٤١

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

عن الفترة من ٠٨ ديسمبر ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

من ٠٨ ديسمبر ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٤٠٠,٤٤١	التغير في صافي الاصول
٣,٩٨٩	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٢,٩٣٣	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٤٠٧,٣٦٣	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
	<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
١٥,٤٧١	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة اخرى
٤٢٢,٨٣٤	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٧٤,٧٦١)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٧٤,٧٦١)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٣٤٨,٠٧٣	التغير في النقدية خلال الفترة
٣٤٨,٠٧٣	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط: -

جمعية إشراق للفتيات بالقنفذة، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٤٣) بتاريخ ١٤٤٥/٠٥/٢٤ الموافق ٢٠٢٣/١٢/٠٨م، ومركزها الرئيسي: القنفذة - منطقة مكة المكرمة- المملكة العربية السعودية.

١.١ - أهداف الجمعية:

- المساهمة في تقديم البرامج والمبادرات لاستثمار أوقات الشباب بشكل إيجابي.
- تقديم الاستشارات الشخصية والمهنية والسلوكية والاجتماعية للشباب.
- تفعيل دور الشباب في بناء وتنمية المجتمع.
- تعزيز القيم والسلوك الإيجابي لدى الشباب.
- تعزيز القدرات الشبابية على الاعتماد على الذات والتنمية الشخصية.
- غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحا توضيحا تفصيليا في النظام الأساسي بالجمعية.

٢.١ - السنة المالية:

تبدأ السنة المالية في الاول من شهر يناير من العام المالي وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي، ونظرا لأنها القوائم الاولى للجمعية فأنها تعبر عن الفترة من ٠٨ ديسمبر ٢٠٢٣م (تاريخ التسجيل) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

(٢) اسس اعداد القوائم المالية:

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة:

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقا للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية، ولمتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملزمة لظروف الجمعية.

وتم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم (٣).

٢-٢ اسس القياس:

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية - ما لم يذكر غير ذلك - وباستخدام اساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض:

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للجمعية وعملة العرض، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي.

٤-٢ استخدام التقديرات:

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم، والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والاقتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

عن الفترة من ٠٨ ديسمبر ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

١-٣ النقدية وما في حكمها:

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة، والحسابات الجارية، وودائع البنوك عالية السيولة وقصيرة الاجل اقل من ثلاثة أشهر والتأمينات المحتجرة (إذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً).

٢-٣ المدينون التجاريون:

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيلي للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الاصلية للذمم المدينة ، و يتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات:

تمثل ممتلكات والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسير عمليات وأنشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم واي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة كما يلي:

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا، إذا كان ذلك ملائما، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث تقرير .

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات وتصبح جاهزة للاستخدام وعندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية. لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ.

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

٣-٤ اصول الاوقاف:

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق اهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وايرادات هذه الاوقاف.

٣-٥ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون:

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة، سواء قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين. الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة.

٣-٦ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي ايجار (او ينطوي على ايجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي. يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية.

أ- الجمعية كمستأجر

إذا تم تصنيف عقد الايجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الايجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الايجار ما بين تخفيض التزامات عقود الايجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الأنشطة للسنة. يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايهما اقل. إذا تم تصنيف عقد الايجار كعقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصروف بقائمه الأنشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الايجار.

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية، يثبت دخل الايجار بقائمه الأنشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب فيها.

٣-٧ المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدى يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

٨-٣ منافع الموظفين:

أ- منافع الموظفين قصيرة الاجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي او ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصورة موثقة.

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافأة نهاية الخدمة الغير ممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي او اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف.

٩-٣ ضريبة القيمة المضافة:

أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والقرارات والاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

ب - في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فنقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقديم قراراتها بناء على ذلك.

١٠-٣ قائمة الانشطة (يتبعه):

يتم عرض المعلومات عن الايرادات والمصروفات على اساس وظيفي، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، والانشطة المساندة.

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: - (يتبع)

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول، سواء اكان ذلك في صورة نقدية، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما، او تعد سداداً او اسقاطاً لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة اخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيمة وتبرعات غير مقيمة وتبرعات اوقاف طبقاً لطبيعة وشروط المتبرعين.

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية:

عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل.

- وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

- وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

وبناء على الشروط المذكورة اعلاه، تكون سياسة اثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي: -

التبرعات النقدية:

يتم قيد ما يُتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات.

عن الفترة من ٠٨ ديسمبر ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

٣-١٠ قائمة الأنشطة (يتبعه):

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: - (يتمه)

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو توزيعها:

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول الى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها.

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها:

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الاصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

الخدمات التطوعية:

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

التعهد بتقديم تبرع:

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد. ويعد الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاما، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية:

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمد عليها الوزارة والشروط المرتبطة بها.

الإيرادات التشغيلية الأخرى:

يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة او بيع سلعة وفقا للالتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين.

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف:

يمثل عملية المناقلة والتحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية.

ب- المصروفات والمساعدات: - (يتبع)

مصروفات الأنشطة:

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية.

المساعدات النقدية:

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين ويتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها.

مصروفات المنح الحكومية:

تمثل مصروفات البرامج والأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمد عليها وزارة الموارد البشرية.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة من ٠٨ ديسمبر ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

٣-١٠ قائمة الانشطة (يتبعه):

ب- المصروفات والمساعدات: - (يتمه)

مصروفات جمع الاموال:

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

مصاريف الحوكمة:

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

٣-١١ صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية، ويتم تبويبه وفقا لمعيار العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى: -

صافي الاصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة، او استثمارات واصولا مالية، او اصولا ثابتة، او اصولا غير ملموسة.

٣-١١ صافي الاصول

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة، او استثمارات واصولا مالية، او اصولا ثابتة، او اصولا غير ملموسة.

صافي اصول الاوقاف

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها، وعدم بيعها، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣٤٨,٠٧٣

٣٤٨,٠٧٣

(٤) النقد وما في حكمه

مصرف الراجحي ح/٥١٤٦

(٥) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي						
أجهزة التبريد والتهوية والتدفئة	تحسينات على المباني	اثاث ومفروشات	أجهزة الاتصال والامن والحماية	أجهزة الحاسب الالي وملحقاتها	الإجمالي	
التكلفة						
٦,٢٩٩	٢٧,٦٢٥	١٠,٤٩٤	٢,١٥٠	٢٨,١٩٣	٧٤,٧٦١	الإضافات خلال السنة
٦,٢٩٩	٢٧,٦٢٥	١٠,٤٩٤	٢,١٥٠	٢٨,١٩٣	٧٤,٧٦١	الرصيد في نهاية السنة
الإهلاك المتراكم						
٤٧٢	١,٣٨١	٥٢٥	١٦١	١,٤٥٠	٣,٩٨٩	إهلاك السنة
٤٧٢	١,٣٨١	٥٢٥	١٦١	١,٤٥٠	٣,٩٨٩	الرصيد في نهاية السنة
القيمة الدفترية						
٥,٨٢٧	٢٦,٢٤٤	٩,٩٦٩	١,٩٨٩	٢٦,٧٤٣	٧٠,٧٧٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

عن الفترة من ٠٨ ديسمبر ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٦) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخري
٦,٩٠٠	اتعاب مهنية مستحقة
٨,٥٧١	رواتب مستحقة
١٥,٤٧١	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٧) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢,٩٣٣	المكون خلال السنة
٢,٩٣٣	الرصيد في نهاية السنة

من ٠٨ ديسمبر ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٨) التبرعات النقدية المقيدة
٤٠,٠٠٠	وقف الشيخ صالح
٣٠,٠٠٠	الشيخ عبد الله القاسم (دعم تأسيس)
٢٥,٠٠٠	صالح الخيري (دعم تأسيس)
٢٥,٠٠٠	وقف الصالح (دعم مشروع حرفيات)
٥٠,٠٠٠	اوقاف عبد الله بن تركي الضحيان
٩٦,٠٠٠	اوقاف السحاب
١٠٠,٠٠٠	نادي اشراق - بدعم مؤسسة عبد اللطيف العيسى
٣٦٦,٠٠٠	

من ٠٨ ديسمبر ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٩) صندوق دعم الجمعيات
١٠٠,٠٠٠	دعم التشغيل
١٠٠,٠٠٠	

من ٠٨ ديسمبر ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٠) دعم منصة احسان
٧٨,٠٠٠	دعم التأسيس مؤسسة سليمان الراجحي الخيرية
٧٨,٠٠٠	

عن الفترة من ٠٨ ديسمبر ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

من ٠٨ ديسمبر ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١١) مصروفات الأنشطة
٧,١٩٠	برنامج اشراق تنمية وتسلية برنامج صيفي
٢٣,٦٩٥	برنامج حرفيات
٩٨,٧٠٩	برنامج نادي إشراق
١٢٩,٥٩٤	
من ٠٨ ديسمبر ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٢) مصروفات محملة على النشاط
٢,٩٣٣	مصروف نهاية الخدمة
٢,٩٣٣	
من ٠٨ ديسمبر ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٣) مصروفات الحوكمة
٦,٩٠٠	الاتعاب المهنية
٦,٩٠٠	
من ٠٨ ديسمبر ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٤) المصروفات العمومية والإدارية
٣,٥٠٠	مرتبات واجور وما في حكمها
١,٥٠٠	ضيافة ونظافة
٢,٠٠٢	المنافع والخدمات والتأمين
١٣٠	قرطاسية ومطبوعات
٧,١٣٢	

عن الفترة من ٠٨ ديسمبر ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

(١٥) صافي الأصول المقيدة	٠٨ ديسمبر ٢٠٢٣م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
تبرعات - وقف الشيخ صالح	-	٤٠,٠٠٠	-	٤٠,٠٠٠
دعم الشيخ عبد الله القاسم (دعم تأسيس)	-	٣٠,٠٠٠	(٣٠,٠٠٠)	-
دعم صالح الخيري (دعم تأسيس)	-	٢٥,٠٠٠	(٢٥,٠٠٠)	-
تبرعات وقف الصالح (دعم مشروع حرفيات)	-	٢٥,٠٠٠	(٢٣,٦٩٥)	١,٣٠٥
تبرعات اوقاف عبد الله بن تركي الضحيان	-	٥٠,٠٠٠	-	٥٠,٠٠٠
تبرعات - اوقاف السحاب	-	٩٦,٠٠٠	-	٩٦,٠٠٠
صندوق دعم الجمعيات - دعم التشغيل	-	١٠٠,٠٠٠	(٨٠,٠٠٠)	٢٠,٠٠٠
تبرعات نادي اشراق - بدعم مؤسسة عبد اللطيف العيسى	-	١٠٠,٠٠٠	(١٠٠,٠٠٠)	-
دعم منصة احسان - دعم التأسيس مؤسسة سليمان الراجحي الخيرية	-	٧٨,٠٠٠	-	٧٨,٠٠٠
	-	٥٤٤,٠٠٠	(٢٥٨,٦٩٥)	٢٨٥,٣٠٥

(١٦) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في ١١ مارس ٢٠٢٥م